

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
AUDIT DELAY**  
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012-2014)



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Oleh:  
**ADELIA SALSABILLA**  
**B200120227**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA  
2016**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**

**ADUIT DELAY**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012-2014)**

**SKRIPSI**

Oleh:

**ADELIA SALSABILLA**

**B200120227**

Telahdiperiksadandisetujuioleh:

Dosen Pembimbing



**(Dra. Rina Trisnawati, Ak, M.Si, Ph.D)**

## HALAMAN PENGESAHAN

### ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI ADUIT DELAY

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2012-2014)

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA

Yang ditulis oleh:

**ADELIA SALSABILLA**

**B200120227**




Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta

Pada hari Sabtu, 23 April 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat.

Dewan Penguji :


- |   |   |   |   |
|---|---|---|---|
| 1. Dra. Rina Trisnawati, Ak, M.Si, Ph.D | ( |  | ) |
| (Ketua Dewan Penguji)                   |   |   |   |
| 2. Dra. Nursiam, Akt, M.H               | ( |  | ) |
| (Anggota 1 Dewan Penguji)               |   |   |   |
| 3. Dra. Erma Setiawati, Akt, M.M        | ( |  | ) |
| (Anggota 2 Dewan Penguji)               |   |   |   |

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



  
Dr. Lityono, SE, M.Si)



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**FAKULTAS EKONOMI**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp. (0271) 717417 Surakarta - 57102

### **PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : **ADELIA SALSABILLA**  
NIRM : **11.6.106.02030.50227**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul Skripsi : **ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris  
pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta,..... **23 April 2016** .....

Yan: .....yataan,



**ADELIA SALSABILLA**

## MOTTO

“...Sesungguhnya Allah tiada akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada mereka sendiri...”

( Q.S Ar – Ra’d : 11 )

“Dan bahwasannya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya.”

( Q.S An – Najm : 39 )

“Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah”

(Thomas Alva Edison)

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah, atas rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini akan penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT yang memberikan rahmat dan hidayah. Tanpa Nya tulisan ini tiada bermakna. Semoga dari awal proses sampai karya ini selesai dapat memberikan amalan bagi kita semua. AMIN.
- Rasullulah SAW semoga sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW.
- Kedua orang tua tercinta Papa dan Mama, terima kasih atas do'a yang senantiasa mengiringi langkahku, kasih sayang, materi dan dukungan semangat tiada henti yang selalu tercurahkan kepada penulis.
- Untuk kakak-kakakku, terima kasih atas dukungan dan semangat kalian untuk penulis sehingga dapat menggapai mimpi ini. Serta seluruh keluarga yang selalu mendo'akan dan memberi dukungan
- Sahabat-sahabatku semua yang selalu mendukung dan menyemangati dalam menjalankan penelitian skripsi

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wa Rahmatullahi Wa Barakatuh*

*Alhamdulillahirabbil'alamin*, segala puji bagi Allah Tuhan Semesta Alam.

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayah dan berkah-Nya yang tiada terbatas dalam menyelesaikan skripsi yang berjudul **“ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT DELAY (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)”**. Penulis skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program studi Strata Satu (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Banyak pihak yang membantu dalam penyusunan skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. **Allah Azza Wa Jalla** yang telah melimpahkan rahmat, hidayah, dan karunia-Nya dan segala petunjuk, kekuatan dan kemudahan untuk semuanya.
2. **Bapak Prof. Dr. H. Bambang Setiaji, MS**, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. **Bapak Dr. Triyono, SE, M.Si** selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. **Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Muhammadiyah Surakarta.

5. **Ibu Dra. Rina Trisnawati, Ak, M.Si, Ph.D** selaku Dosen Pembimbing yang banyak memberikan bimbingan, waktu, dan saran sehingga skripsi ini dapat menyelesaikan skripsi ini
6. **Bapak Yuli Tri Cahyono** selaku Dosen Wali yang telah memberikan banyak bimbingan dan arahan selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan banyak ilmu yang bermanfaat bagi penulis
8. Seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang turut membantu dalam kelancaran perkuliahan.
9. Kedua orang tuaku yang tercinta Papa dan Mamah yang telah memberikan dukungan materiil, banyak dorongan, kasih sayang, saran, masukan, nasehat dan doayang tak pernah putus sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan penuh semangat.
10. Keluarga besarku yang senantiasa memberikan dorongan serta hiburan kepada penulis sehingga dapat tetap semangat menyelesaikan skripsi.
11. Teman dan sahabatku (Ricca, Ikbar, Widya, Bintang, Arshad dan Agung). Terima kasih atas kebaikan kalian, canda, tawa, sedih serta bahagia bersama kalian yang memberikan saya semangat agar terus berjuang.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Untuk itu



kritik dan saran sangat penulis harapkan demi perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini agar dapat menghasilkan karya yang lebih baik di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan.

***Wassalamu'alaikum Wa Rahmatullahi Wa Barakatuh***

Surakarta, 23 April 2016

Penulis,

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and lines, positioned above the printed name.

ADELIA SALSABILLA

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	iv
HALAMAN MOTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
ABSTRAKSI .....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
 BAB I PENDAHULUAN .....	 1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian .....	6
D. Manfaat Penelitian .....	7
E. Sistematika Penulisan .....	8
 BAB II LANDASAN TEORI .....	 9

A. Teori Agensi .....	9
B. Teori Kepatuhan .....	11
C. Teori Sinyal .....	12
D. Laporan Audit .....	14
E. Audit Delay .....	15
F. Ukuran Perusahaan .....	16
G. <i>Debt to Asset Ratio</i> .....	17
H. Profitabilitas .....	18
I. Opini Audit .....	19
J. Reputasi KAP .....	22
K. Penelitian Terdahulu .....	22
L. Kerangka Pemikiran .....	25
M. Pengembangan dan Perumusan Hipotesis .....	26
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>30</b>
A. Desain Penelitian .....	30
B. Populasi, Sampel Penelitian dan Teknik Pengambilan Sampel .....	30
C. Jenis dan Sumber Data .....	31
D. Teknik Pengumpulan Data .....	31
E. Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Penelitian .....	31
F. Metode Analisis Data .....	34
1. Analisis Statistik Deskriptif .....	34
2. Uji Asumsi Klasik .....	34
a. Uji Normalitas .....	35

b. Uji Multikolinearitas.....	35
c. Uji Autokorelasi .....	36
d. Uji Heterokedastisitas.....	36
3. Regresi Linier Berganda .....	37
4. Uji Hipotesis .....	38
a. Uji Signifikan Simultan (Uji F) .....	38
b. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	39
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	40
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	41
A. Deskriptif Sampel Penelitian.....	41
B. Statistik Deskriptif.....	42
C. Uji Asumsi Klasik.....	46
1. Uji Normalitas .....	46
2. Uji Multikolinearitas.....	47
3. Uji Autokorelasi.....	47
4. Uji Heterokedastisitas.....	48
D. Uji Hipotesis .....	49
1. Uji Persamaan Regresi Linear Berganda.....	49
2. Uji Goodness Of Fit Model .....	51
a. Uji F.....	51
b. Uji t.....	52
c. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	53
E. Pembahasan.....	55

1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i> .....	55
2. Pengaruh <i>Debt To Asset Ratio</i> terhadap <i>Audit Delay</i> .....	56
3. Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
4. Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	57
5. Pengaruh Reputasi KAP terhadap <i>Audit Delay</i> .....	58
BAB V PENUTUP.....	60
A. Kesimpulan .....	60
B. Keterbatasan Penelitian .....	61
C. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Proses Seleksi Sampel Berdasarkan Kriteria .....	42
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif AUD-DLY .....	43
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif SIZE .....	43
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif DTA.....	44
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif ROA.....	44
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Opini Audit.....	45
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Reputasi KAP.....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Normalitas .....	46
Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....	47
Tabel 4.10 Hasil Uji Autokorelasi .....	48
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	49
Tabel 4.12 Hasil Analisis Regresi Berganda .....	50
Tabel 4.13 Hasil Uji F.....	52
Tabel 4.14 Uji Koefisien Determinasi.....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar II.1 Gambar Rerangka Berfikir .....	25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Tabulasi Data Sampel Tahun 2012
- Lampiran 2 : Tabulasi Data Sampel Tahun 2013
- Lampiran 3 : Tabulasi Data Sampel Tahun 2014
- Lampiran 4 : Tabel Deskriptif Data
- Lampiran 5 : Tabel Deskriptif Data OPN
- Lampiran 6 : Tabel Deskriptif Data KAP
- Lampiran 7 : Tabel Uji Normalitas
- Lampiran 8 : Tabel Uji Multikolinieritas
- Lampiran 9 : Tabel Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 10 : Tabel Uji Autokorelasi
- Lampiran 11 : Tabel Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 13 : Surat Keterangan Validasi Data Skripsi



## ABSTRAK

Perbedaan waktu antara laporan keuangan dan tanggal audit pendapat menunjukkan jumlah waktu yang diperlukan dalam periode audit pemukiman. Kondisi ini dapat mempengaruhi tanda baca dari informasi yang diterbitkan dan akan mempengaruhi reaksi pasar terhadap informasi yang panjang. Ini juga akan meningkatkan ketidakpastian yang didasarkan atas informasi yang dipublikasikan dalam laporan keuangan auditor di mana informasi laba perusahaan yang mengandung itu. Penelitian ini bertujuan untuk mengukur faktor-faktor yang mempengaruhi audit delay. Mereka adalah total aset, *debt to asset ratio*, profitabilitas, opini auditor, dan reputasi KAP. Populasi penelitian adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2012-2014. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah purposive sampling dengan jumlah sampel sebanyak 168 perusahaan. Analisis data menggunakan regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa total aset, profitabilitas dan reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap audit delay. Disisi lain *debt to asset ratio*, opini auditor tidak memiliki pengaruh terhadap audit delay.

**Kata Kunci:** Audit Delay, ukuran perusahaan, *debt to asset ratio*, profitabilitas, opini auditor, reputasi KAP

### **ABSTRACT**

*Time difference between financial statement and auditing opinion date indicates the amount of time needed in auditing settlement period. This condition can affect the punctuation of the information published and will influence market reaction towards the lengthy information. It will also the level of uncertainty based on the published information in the auditor's financial statement in which containing company's profit information. This study aims to measure the factors which affect audit delay. They are total asset, debt to asset ratio, profitability, auditor's opinion, and auditor's reputation. The population of the study is the manufactured companies registered in the Indonesia Stock Exchange in the period of 2012-2014. Sampling technique employed in this study is the purposive sampling with the total sample of 168 companies. The data analysis uses multiple regressions. The result of the study shows that the total asset, profitability and auditor's reputation have significant influence towards audit delay. On the other hand, debt to asset ratio and auditor's opinion do not have any influence towards audit delay.*

**Key words:** *Audit Delay, the size of the company, operation debt to asset ratio, profitability, auditor's opinion, auditor's reputation.*